



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.12.2015.DW

Wrocław, dnia 01 czerwca 2015 r.

Pan
Tadeusz Krzakowski

Prezydent Miasta Legnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 kwietnia do 28 kwietnia 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Legnicy (pl. Słowiański 7/8, 59-220 Legnica).

Temat kontroli: Prawdopodobność realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2014.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 4, w MOPS pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Legnica

Pan Tadeusz Krzakowski – Prezydent Miasta Legnica wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2010 r.) oraz wybrany ponownie w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r.

(Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej).

Pani Grażyna Nikodem - Skarbnik Miasta od dnia 17 października 1994 r., powołana Uchwałą Nr IV/29/94 Rady Miejskiej w Legnicy z dnia 17 października 1994 r.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy

Pan Jerzy Konopski - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniony od dnia 01 lipca 2009 r. na czas nieokreślony (pismo z dnia 25.06.2009 r. znak: OK.VII.1130/9/09).

Pani Danuta Rybarczyk - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01.03.2005 r.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia dołączono do akt kontroli. [Dowód: akta kontroli str. 8]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2014 roku **oceniono pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.3.2013.KSz z dnia 24 października 2013 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 30 września 2013 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2014, przekazał informację o wysokości dochodów budżetu państwa

związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok.

W załączniku 2 do ww. pisma podano: Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok, określono dla Miasta na Prawach Powiatu Legnica w łącznej wysokości 417.000,00 zł, z tego:

- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0920 – 97.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 40.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 280.000,00 zł.

Następnie, w piśmie Nr FB.BP.3111.17.2014.K.Sz z dnia 20 lutego 2014 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2014 roku. Dochody wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz.162) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w *art. 146 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.)* określono w wysokości niezmienionej w stosunku do projektu ustawy budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 17]

Dochody wykonane w 2014 roku.

W przedłożonym do kontroli kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. Urząd Miasta w Legnicy wykazał dochody zrealizowane, w dziale:

852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 970.861,80 zł.

Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Ze zrealizowanych w 2014 roku dochodów potrącono na rzecz jst w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - kwotę 300.518,57 zł.

Dochody potrącono na podstawie:

- ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zmianami),
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228).

Dochody przekazane do DUW.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 670.343,23 zł, na którą składają się:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 210.091,76 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 36.555,18 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 423.696,29 zł.

Urząd Miasta - I kwartał 2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w I kwartale 2014 r. w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 209.844,02 zł, co stanowiło 21,61 % ogółu ww. dochodów zgromadzonych w 2014 r., w tym przekazanych do budżetu państwa w kwocie 133.073,83 zł.

Według przedłożonego do kontroli kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2014 r. Urząd Miasta Legnica wykazał dochody zrealizowane, potrącone na rzecz jst oraz dochody przekazane do DUW, w zakresie:

działu: 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, co przedstawiono poniżej:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	41 438,81	0,00	38 425,63
852	85212	0970	22 330,15	10 730,11	10 730,12
852	85212	0980	146 075,06	52 377,08	83 918,08
	Razem		209 844,02	63 107,19	133 073,83

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w okresie I kwartału 2014 r. (tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.), w łącznej wysokości 209.844,02 zł (w dziale: 852, w rozdziale 85212), z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego, w kwocie - 41.438,81 zł,
- zwróconych zaliczek alimentacyjnych, w wysokości - 22.330,15 zł,
- zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w kwocie - 146.075,06 zł.

Zrealizowane w I kwartale 2014 r. dochody należne budżetowi państwa, przekazano do DUW (w dziale: 852, w rozdziale 85212) w kwocie 133.073,83 zł, na którą składają się:

- § 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości - 38.425,63 zł,
- § 0970 - Wpływy z różnych dochodów, w kwocie - 10.730,12 zł,
- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości - 83.918,08 zł.

Ustalanie wysokości środków podlegających potrąceniu na rzecz jst oraz odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.)*, w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- *art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228)*, „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty

świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”;

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”;

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

Przekazywanie dochodów na konto DUW (należnych budżetowi państwa) w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, przedstawiono w poniższych zestawieniach:

- z tytułu zaliczki alimentacyjnej (w § 0970 – wpływy z różnych tytułów):

Okres rozliczeniowy	Kwota dochodów zrealizowanych do dnia 20.03.2014 r.	50 % dochodów należnych bp	50 % dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z MOPS do UM	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW
01.01-10.01.	898,42	449,21	449,21	13.01.14	449,21	14.01.14
11.01-20.01.	4 690,79	2 345,40	2 345,39	21.01.14	2 345,40	24.01.14
21.01-10.02.	5 011,59	2 505,79	2 505,80	11.02.14	2 505,79	14.02.14
11.02-20.02.	4 873,07	2 436,54	2 436,53	21.02.14	2 436,54	25.02.14
21.02-10.03.	2 358,92	1 179,46	1 179,46	11.03.14	1 179,46	12.03.14
11.03-20.03.	3 627,44	1 813,72	1 813,72	21.03.14	1 813,72	25.03.14
	21 460,23	10 730,12	10 730,11		10 730,12	

- z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz odsetek od tych świadczeń (§ 0920):

Okres rozliczeniowy	Termin przekazania wg przepisów	Wpływ środków od Komorników z odsetkami	Należność główna (6-10)	Kwoty dochodów należnych DUW 60%	Kwoty dochodów należnych DUW 20%	20 % UM Legnica (wierzyciel)	20 % UM Legnica (dłużnik)	20 % do innej gminy dłużnika	Kwota dochodów - przekazana do DUW		Data przekazania należnych dochodów do DUW
				§ 0980	§ 0980	§ 0980	§ 0980	§ 0980	§ 0920	§ 0980	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01.01 - 10.01	15.01.14	14 582,37	11 834,35	7 100,61	98,51	2 366,87	1 846,49	421,87	2 748,02	7 199,12	13.01.2014
11.01 - 20.01	25.01.14	30 038,81	24 170,05	15 034,66	515,86	5 011,55	3 244,81	363,17	5 868,76	15 550,52	21.01.2014
21.01 - 10.02	15.02.14	32 662,64	24 811,66	14 503,38	388,82	4 834,46	3 155,52	1 929,48	7 850,98	14 892,20	11.02.2014
11.02 - 20.02	25.02.14	33 334,56	26 214,87	15 856,48	556,49	5 285,50	3 408,88	1 107,52	7 119,69	16 412,97	21.02.2014
21.02 - 10.03	15.03.14	28 563,25	21 962,82	12 974,60	279,39	4 324,86	3 213,66	1 170,31	6 600,43	13 253,99	11.03.2014
11.03 - 20.03	25.03.14	35 440,81	27 203,06	16 307,37	301,91	5 435,79	3 425,81	1 732,18	8 237,75	16 609,28	21.03.2014
11.03 - 20.03	25.03.14	98,36	98,36					98,36		0,00	
RAZEM:		174 720,80	136 295,17	81 777,10	2 140,98	27 259,03	18 295,17	6 822,89	38 425,63	83 918,08	x
				83 918,08							

Jak wynika z powyższych zestawień (opracowanych na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej), stwierdzono iż w I kwartale 2014 roku, Urząd Miasta Legnica w prawidłowej wysokości ustalał należne budżetowi państwa dochody.

Środki na konto DUW przekazano sześcioma przelewami, dotrzymując wyznaczonych przepisem terminów.

[Dowód: akta kontroli str.18 - 22]

Powyższe wskazuje na ścisłe przestrzeganie postanowień zawartych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, w którym zapisano: „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy /MOPS/ - I kwartał 2014 r.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat w zakresie wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów zgromadzonych przez MOPS w I kwartale 2014 r. w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w I kwartale 2014 r.

Zrealizowane dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i zaliczek alimentacyjnych od komorników lub dłużników alimentacyjnych wpływały na rachunek bankowy MOPS.

W oparciu o program TT – Fundusz alimentacyjny (program do obsługi funduszu alimentacyjnego) firmy Top-Team TT Sp. z o.o. z Warszawy, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych. Zgromadzone w okresach rozliczeniowych środki Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miasta (na przelewie wskazano rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w I kwartale 2014 r. przekazywał (zgromadzone w okresie od 01.01.2014 r. do 20.03.2014 r.) dochody należne budżetowi państwa (uzyskane w dziale: 852, rozdziale 85212 z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego odsetek od tych świadczeń oraz zaliczek alimentacyjnych) do Urzędu Miasta, w następującej szczegółowości:

Data wyciągu bankowego MOPS	Nr wyciągu bankowego	Kwoty dochodów zrealizowane w I kwartale 2014 r. należne budżetowi państwa				OGÓLEM
		Dział: 852,				
		Rozdział 85212, w tym:				
		§ 0920	§ 0970	§ 0980		
60 %	20 %					
13.01.14	0008	2 748,02	449,21	7 100,61	98,51	10 396,35
21.01.14	0014	5 868,76	2 345,40	15 034,66	515,86	23 764,68
11.02.14	0029	7 850,98	2 505,79	14 503,38	388,82	25 248,97
21.02.14	0037	7 119,69	2 436,54	15 856,48	556,49	25 969,20
11.03.14	0049	6 600,43	1 179,46	12 974,60	279,39	21 033,88
21.03.14	0057	8 237,75	1 813,72	16 307,37	301,91	26 660,75
		38 425,63	10 730,12	81 777,10	2 140,98	133 073,83
				83 918,08		

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo stwierdzono, iż MOPS należne budżetowi państwa dochody, w okresie od 01.01.14 r. do dnia 20.03.14 r. ustalał w prawidłowych wielkościach, i tak z tytułu:

- odsetek od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 38.425,63 zł (tj. 100 %);
- zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w łącznej wysokości 10.730,12 zł (tj. 50 %);
- zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 83.918,08 zł, z tego:
 - kwota 81.777,10 zł – stanowiąca 60 % (zrealizowanych dochodów);
 - kwota 2.140,98 zł - stanowiąca 20 % (zrealizowanych dochodów), którą odprowadzono na konto DUW, zgodnie z brzmieniem komunikatu MPiPS: *„W przypadku, gdy nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika, co oznacza, że nie jest możliwe prowadzenie działań wobec dłużnika alimentacyjnego (np. w sytuacji, gdy dłużnik alimentacyjny zamieszkuje za granicą, przebywa w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego zamieszkania) dochód z tytułu wyegzekwowanych od dłużnika środków, który przypadłby organowi właściwemu dłużnika, przekazywania jest na dochód budżetu państwa”*.

Ponadto, z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli, przedstawionej powyżej wynika, iż w I kwartale 2014 roku MOPS dotrzymał wszystkich sześciu terminów odprowadzania dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 27]

Okres przejściowy 2014 roku.

Zrealizowane w okresie od dnia 21.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. (w zakresie działu: 852, rozdziału 85212) dochody w łącznej kwocie 10.257,39 zł (tj. środki zgromadzone w okresie przejściowym roku 2014), MOPS w Legnicy przekazał do UM w dniu 31.12.2014 r.

Natomiast Urząd Miasta w Legnicy dokonał przelewu ww. środków na konto DUW w dniu 08.01.2015 r. (wyciąg bankowy nr 0004/2015), w następującej szczegółowości:

- zaliczka alimentacyjna (§ 0970), w kwocie 443,83 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980), w kwocie 6.267,37 zł,
- odsetki od funduszu (§ 0920), w kwocie 3.546,19 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 29 - 30]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż jednostka dotrzymała terminu odprowadzenia dochodów tj. zgodnie z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* – w którym określono, iż: „*Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie*”.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta oraz MOPS - ewidencję księgową, wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe oraz sporządzone na ich podstawie zestawienia.

Biorąc powyższe pod uwagę, zarówno działania Urzędu Miasta jak i jednostki organizacyjnej tj. MOPS związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie**.

- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Urząd Miasta przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- 133-01- Rachunek bieżący budżetu - dochody budżetu państwa od 13-01-2014 do 21-03-2014;
- 224-03 – jednostka organizacyjna MOPS - dochody budżetu państwa od 01-01-2014 do 31-03-2014;
- 901-01 852.85212.2360 – dochody jst - od 01-01-2014 do 31-03-2014;
- 133-01- Rachunek bieżący budżetu - dochody budżetu państwa od 14-10-2014 do 31-12-2014;
- 224-03 – jednostka organizacyjna MOPS - dochody budżetu państwa od 01-10-2014 do 31-12-2014;
- 224-03 – jednostka organizacyjna MOPS - dochody budżetu państwa od 01-01-2015 do 08-01-2015;
- 901-01 852.85212.2360 – dochody jst - od 01-10-2014 do 31-12-2014;

[Dowód: akta kontroli str. 31 - 50]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

ZESTAWIENIE stanów kont – analityczne od początku roku do 14.03.31, konta 130/852/85212/0920/30 : 130/852/85212/0980/05;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca marzec roku 2014 dla kont:

130/852/85212/0970/10 - Rach. bież. J.B. Zwroty - zaliczki alimentacyjne;

130/852/85212/0970/20 - Rach. bież. J.B. Zwroty - zaliczki alimentacyjne;

130/852/85212/0920/30 - Rach. bież. J.B. Odsetki B.P;

130/852/85212/0980/01 - Rach. bież. J.B. Doch. 60 % B. Państwa;

130/852/85212/0980/02 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. G. Wierzyciela;

130/852/85212/0980/03 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. G. Dłużnika Legnica;

130/852/85212/0980/04 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % Pozost. G. Dł.;

130/852/85212/0980/05 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. Państwa;

130/852/85212/0970/00 - Rach. bież. J.B. Doch. Wpływy z innych Gmin;

ZESTAWIENIE stanów kont – analityczne od początku roku do 14.12.31, konta 130/852/85212/0920/30 : 130/852/85212/0980/05;

Analityka obrotu za okres 14.12.01 do 14.12.31 dla kont:

130/852/85212/0970/10 - Rach. bież. J.B. Zwroty - zaliczki alimentacyjne;

130/852/85212/0970/20 - Rach. bież. J.B. Zwroty - zaliczki alimentacyjne;

130/852/85212/0920/30 - Rach. bież. J.B. Odsetki B.P;

130/852/85212/0980/01 - Rach. bież. J.B. Doch. 60 % B. Państwa;

130/852/85212/0980/02 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. G. Wierzyciela;

130/852/85212/0980/03 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. G. Dłużnika Legnica;

130/852/85212/0980/04 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % Pozost. G. Dł.;

130/852/85212/0980/05 - Rach. bież. J.B. Doch. 20 % B. Państwa;

130/852/85212/0970/00 - Rach. bież. J.B. Doch. Wpływy z innych Gmin;

[Dowód akta kontroli: str. 51 - 154]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu

księgowego określone w *art. 21 ust. 1 ww. ustawy*.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy*, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów **ocenia się pozytywnie.**

- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

I kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2014 r. sporządzonym przez Urząd Miasta Legnicy wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Należności pozostałe do zapłaty
852	85212	0920	97 000,00	8 658 554,59	41 438,81	0,00	38 425,63	8 617 115,78
852	85212	0970	40 000,00	11 032 986,34	22 330,15	10 730,11	10 730,12	11 010 656,19
852	85212	0980	280 000,00	27 114 632,15	146 075,06	52 377,08	83 918,08	26 068 557,09
Ogółem			417 000,00	46 806 173,08	209 844,02	63 107,19	133 073,83	46 596 329,06

Urząd Miasta Legnica sprawozdanie Rb-27ZZ sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych (MOPS).

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2014 r. sporządzonym przez MOPS w Legnicy wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Należności pozostałe do zapłaty
852	85212	0920	97 000,00	8 658 554,59	41 438,81	0,00	38 425,63	8 617 115,78
852	85212	0970	40 000,00	11 032 986,34	22 330,15	0,00	21 460,23	11 010 656,19
852	85212	0980	280 000,00	27 114 632,15	146 075,06	0,00	136 295,17	26 968 557,09
Razem			417 000,00	46 806 173,08	209 844,02	0,00	196 181,03	46 596 329,06

Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2014 r. sporządzone przez MOPS w Legnicy, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych - w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, § 0920 odsetek od tych świadczeń oraz w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty

wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

[Dowód akta kontroli: str. 155 - 181]

W związku z powyższym prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art.48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędziak
DYREKTOR BIURA

Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)